

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О.С.Ростовцева

Выпускник

Н.М.Ляпидовская

Нормоконтролёр

Н.А.Донченко

Красноярск 2016

ВВЕДЕНИЕ

В процессе функционирования любого предприятия на счетах бухгалтерского учета методом начислений формируется совокупный финансовый результат деятельности предприятия – общая бухгалтерская прибыль, которая наряду с другими показателями деятельности предприятия отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Контроль за достоверностью этой информации обеспечивает аудит. С целью сравнения достигнутых результатов с данными за прошлые периоды времени, определения влияния разных факторов на величину результативных показателей, выявления недостатков, скрытых резервов, неиспользованных возможностей и перспектив проводится экономический анализ показателей деятельности организации.

Таким образом, выбранная для бакалаврской работы тема «Учет, анализ и аудит финансовых результатов коммерческой организации» является актуальной, т.к. деятельность любого хозяйствующего субъекта определяется конечным финансовым результатом, при этом экономически эффективной деятельность предприятия будет лишь в случае наличия прибыли – то есть положительного финансового результата.

Цель выполнения исследования – обобщение и интеграция теоретических знаний и практических навыков касательно бухгалтерского учета формирования и использования финансовых результатов, проведение аудита и анализа финансовых результатов деятельности конкретного предприятия.

Задачи исследования:

- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов в соответствии с нормативными документами;
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности как важнейшего элемента информационной базы анализа финансовых результатов;

- апробировать методику анализа финансовых результатов и выявить возможности их улучшения;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на повышение эффективности результатов деятельности анализируемого предприятия.

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «Эликом». Предметом исследования выступают результаты финансовой деятельности этого предприятия.

Теоретической основой исследования являются работы российских экономистов (В.И. Подольского, С.М. Бычковой, Л.Т. Гиляровской, Н.П. Кондракова, А.Д. Шеремета), учебные пособия и разработки профессоров и доцентов кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ТЭИ СФУ (Соловьевой Н.А., Дягель О.Ю., Горячевой О.П., Коневой О.В.), доцентов кафедры бухгалтерского учета и статистики экономического факультета ИЭУиП СФУ (Юдиной Г.А., Харченко О.Н.) и др.

В качестве методического инструментария выполнения бакалаврской работы выступают системный подход к изучению объекта и предмета исследования, общенаучные принципы исследования (дедукция и индукция, анализ и синтез), элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита, приемы общего анализа (сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы) и приемы факторного анализа (метод цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, долевого участия, метод средней арифметической простой и метод коэффициентов).

Бакалаврская работа состоит из введения, основной части (три главы), заключения, перечня использованных источников и приложений. Общий объем работы - 104 страницы, 22 расчетные таблицы.

На основе проведенного исследования были разработаны мероприятия, которые могут быть использованы руководством объекта исследования для устранения имеющихся недостатков, улучшения финансовых результатов ООО «Эликом» и будут способствовать положительному экономическому эффекту – увеличению прибыли.

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Согласно ст. 50 ГК РФ, коммерческие организации преследуют в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, т.е. достижение положительного финансового результата, который, в свою очередь, является следствием эффективного функционирования организации. Прибыль обеспечивает предприятию возможности самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников предприятия, обуславливает интенсивность пополнения собственных финансовых ресурсов, от уровня обеспеченности которыми, в свою очередь, зависит степень финансовой устойчивости организации. В случае формирования убытка по итогам деятельности создаются предпосылки для повышения степени зависимости организации от внешних источников финансирования, что в конечном итоге сокращает ее платежные возможности и увеличивает риск банкротства [33, с. 32].

Формирование прибыли предприятия осуществляется в соответствии с законами РФ и стандартами бухгалтерского учета. Это Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению», утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н, «Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 № 43н, «Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 № 32н, «Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 № 33н и пр.

Прибылью, согласно ст. 247 НК РФ, признаются полученные доходы,

уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

В соответствии с п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [14].

В соответствии с п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [15].

Финансовый результат по обычным видам деятельности – это прибыль от продаж, являющаяся разницей между доходами по обычным видам деятельности (выручкой) и расходами по обычным видам деятельности:

$$ПП = ДОД - РОД = ВР - РОД, \quad (1)$$

где *ПП* – прибыль от продаж;

ДОД – доходы от основной деятельности;

РОД – расходы от основной деятельности;

ВР – выручка.

Согласно вышеуказанным ПБУ, доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и прочими расходами.

Сумма доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов представляет собой совокупные доходы организации, сумма расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов – ее совокупные расходы:

$$CD = DOD + DPPD, \quad (2)$$

где CD – совокупные доходы (сумма выручки и прочих доходов);

DOD – то же, что и в формуле (1);

$DPPD$ – доходы от прочей деятельности;

$$CR = ROD + RPD, \quad (3)$$

где CR – совокупные расходы (сумма расходов по обычной деятельности и прочих расходов);

ROD – то же, что и в формуле (1);

RPD – расходы от прочей деятельности.

Совокупный финансовый результат, т.е. финансовый результат от всех видов деятельности - это прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), которая представляет собой разность между полученными организацией совокупными доходами и произведенными ею совокупными расходами:

$$PDN = CD - CR = DOD + DPPD - ROD - RPD, \quad (4)$$

где PDN – прибыль до налогообложения (совокупный финансовый результат);

CD – то же, что и в формуле (2);

CR - то же, что и в формуле (3);

DOD – то же, что и в формуле (1);

$DPPD$ - то же, что и в формуле (2);

ROD – то же, что и в формуле (1);

RPD - то же, что и в формуле (3).

Конечный финансовый результат деятельности предприятия – это чистая

прибыль, которая характеризует величину прибыли, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения и уплаты штрафных санкций, и пополняющую собственный капитал:

$$ЧП = ПДН - ТНП - \text{штрафные санкции}, \quad (5)$$

где *ЧП* – чистая прибыль (конечный финансовый результат);

ПДН – то же, что и в формуле (4);

ТНП – сумма текущего налога на прибыль организаций.

Нераспределенная прибыль формируется в результате реформации баланса путем суммирования остатка нераспределенной прибыли на начало года и чистой прибыли отчетного года, направленной на развитие бизнеса. Положительная разница между величиной нераспределенной прибыли на конец и на начало отчетного года характеризует прирост собственного капитала, достигнутый в отчетном году в результате ведения эффективной деятельности коммерческой организации.

Таким образом, прибыль характеризует абсолютную эффективность работы предприятия. В ходе учета, анализа и аудита финансовых результатов формируется экономически обоснованная оценка достигнутых результатов деятельности организации, выявляются факторы, вызывающие уменьшение финансовых результатов, т.е. снижение прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности.

Для оценки изменения финансовых результатов в динамике применяются относительные показатели финансовых результатов – показатели рентабельности, которые в виде процентов характеризуют величину прибыли, приходящейся на 100 руб. доходов и расходов, либо в виде коэффициентов показывают величину прибыли на 1 рубль доходов или расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данного исследования являлось изучение бухгалтерского учета формирования и использования финансовых результатов, их анализ и аудит по материалам деятельности ООО «Эликом» на территории Красноярского края за 2014-2015 г.г.

В процессе достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- раскрыта экономическая сущность финансовых результатов в соответствии с нормативными документами;
- изучены результаты хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Эликом», сформирована оценка их изменения в динамике и выявлены имеющиеся недостатки;
- оценена степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности как важнейшего элемента информационной базы анализа финансовых результатов;
- рассмотрена организация бухгалтерского учета финансовых результатов в отношении соответствия требованиям стандартов и выявлены имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- апробирована методика анализа финансовых результатов и выявлены возможности их улучшения;
- разработаны практически значимые рекомендации, направленные на повышение качества ведения бухгалтерского учета и эффективности результатов деятельности ООО «Эликом».

Результаты проведенного исследования практики организации и ведения бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Эликом» выявили ряд нарушений законодательства Российской Федерации:

- отсутствует приказ об учетной политике ООО «Эликом»;
- в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год, содержащей элементы учетной политики, порядок

определения выручки и отражения расходов на продажу, а также порядок учета суммы начисленного к уплате налога на имущество не зафиксирован;

- отсутствуют документы, подтверждающие доходы от прочей деятельности за счет списания кредиторской задолженности;

- не используются специальные счета и субсчета, которые предназначены для отражения суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;

- имеет место пропуск обязательных реквизитов в счетах-фактурах.

С целью устранения данных нарушений бухгалтеру ООО «Эликом» рекомендуется:

- разработать и утвердить учетную политику в соответствии с требованием Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008;

- отражать порядок определения доходов и расходов по обычным видам деятельности в приказе об учетной политике согласно требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999;

- оформлять хозяйственные операции по формированию прочих доходов и расходов в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011;

- применять специальные аналитические счета и субсчета при отражении расчетов по налогу на прибыль на основании требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина РФ №114н от 19.11.2002;

- при оформлении счетов-фактур руководствоваться требованиями Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Анализ финансовых результатов ООО «Эликом» свидетельствует о том, что за отчетный период организация добилась улучшения результатов хозяйственной деятельности, поскольку объем выручки от продажи товаров увеличился на 8,3%.

Расширение масштабов хозяйственной деятельности на 8,3% произошло на фоне улучшения эффективности хозяйственной деятельности в целом: организация развивалась за счет повышения качества потребляемых ресурсов.

Чистая прибыль ООО «Эликом» снизилась на 167 тыс. руб. (на 34,9%) за счет снижения на 0,75% рентабельности продаж по чистой прибыли, что обусловлено, в первую очередь, убытком от продаж (в 2015 году убыточность основной деятельности ООО «Эликом» составила 15 руб.18 коп. с каждых 100 руб. полученной выручки).

Неустойчивое финансовое состояние ООО «Эликом» обусловлено низким значением коэффициента автономии (0,122) и свидетельствует о том, что деятельность ООО «Эликом» зависима от внешних источников финансирования.

Снижение деловой активности ООО «Эликом» в отчетном году было обусловлено снижением рентабельности активов и замедлением их оборачиваемости.

В 2015 году финансовая отдача результатов деятельности ООО «Эликом» уменьшилась в связи с опережающим ростом выручки от продажи товаров и полученным убытком от основной деятельности. Это явилось причиной убыточности продаж по прибыли от продаж: с каждых 100 рублей выручки организация понесла убыток в размере 15,18 рублей. Положительное воздействие на величину чистой прибыли оказала прочая деятельность. Несмотря на то, что прочая деятельность прибыльна, рентабельность продаж по прибыли до налогообложения снизилась в отчетном периоде на 0,8 пункта.

С целью снижения негативного влияния на динамику финансовых результатов, руководству ООО «Эликом» рекомендуется:

- разработать антикризисные мероприятия по выведению предприятия из

стадии убыточности основной деятельности;

- ужесточить контроль дебиторской задолженности: своевременно отслеживать состояние расчетов с покупателями, более тщательно производить выбор деловых партнеров, выработать оптимальную схему взаимоотношений с каждым контрагентом;

- активизировать расширение масштабов деятельности организации:

- 1) регулярно проводить маркетинговые исследования по изучению спроса и предложения на реализуемый товар;

- 2) более активно продвигать свой товар на рынке;

- 3) по возможности расширить ассортиментный перечень товаров;

- 4) более активно участвовать в тендерах и конкурсах на поставку товара и запросах котировок цен;

- 5) расширить перечень контрагентов за счет крупных строительных и ресурсодобывающих предприятий;

- продолжать минимизировать расходы по обычной деятельности в части условно-переменных расходов на продажу товаров, в частности, при выборе поставщика отдавать предпочтение контрагентам, применяющим общую систему налогообложения с тем, чтобы иметь возможность поставить НДС к вычету;

- принять меры по снижению суммы условно-постоянных расходов:

- 1) рассмотреть альтернативные варианты аренды склада (в другом районе города, другой площадью, за другую арендную плату и т.п.);

- 2) внедрить в организации режим ресурсосбережения;

- 3) более тщательно изучать технические характеристики основных средств при их приобретении, тем самым минимизируя риск появления возможных расходов на их ремонт и доработку.

Представляется, что разработанные рекомендации позволят в целом улучшить результаты хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Эликом», повысить уровень организации бухгалтерского учета, что в совокупности окажет положительное воздействие на динамику финансовых результатов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ ред. от 23.05.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от от 26.01.1996 N 14-ФЗ ред. от 23.05.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] :федер. закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ ред. от 26.04.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] :федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ ред. от 05.04.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 ред. от 22.12.2011 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 17.08.2010 N 90н

ред. от 16.08.2011 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита" [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2010 г. N 90н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] :утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] :утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] :утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] :утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг [Электронный ресурс] : утв. Минфином РФ от 23.04.2004 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры[Электронный ресурс]: письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22 Артеменко, В. Г. Экономический анализ: учеб.пособие / В. Г. Артеменко, Н. В. Анисимова. – Москва: КНОРУС, 2011. – 288 с.

23 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В. Я. Позднякова. – Москва: ИНФРА – М, 2012. – 617 с.

24 Анализ финансового состояния : альбом наглядных пособий к лекциям/ Краснояр. гос. торг.- ин-т ; сост. Н.А Соловьева, Ш.А.Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54с.

25 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / Л.Е.Басовский, Е.Н. Басовская – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

26 Баханькова, Е.Р. Аудит : учеб. пособие / Е.Р. Баханькова. – 3-е изд.. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 201 с.

27 Булавина, Л.Н. Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности / Л.Н. Булавина, М.В. Булавин // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 45. – С. 35–44.

28 Васильева, Л. С. Финансовый анализ: электронный учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва: КНОРУС, 2012.

29 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2011. – 231 с.

30 Дягель, О. Ю. Теория экономического анализа : учеб. пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2006. – 187с.

31 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / А.И. Алексеева [и др.] – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2011. – 712 с.

32 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина и [др.]. – Москва : КНОРУС, 2012. – 432 с.

33 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия :

учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

34 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – Москва: КНОРУС, 2015.– 280 с.

35 Сосненко, Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс : учеб.пособие / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2012. - 252 с.

36 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, О. Ю. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.

37 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2007. – 125 с.

38 Экономический анализ: учебник / под ред. В.Я. Поздняков, В.М. Прудников. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 491 с.

39 Экономическое обоснование рекомендаций по оптимизации результатов деятельности организации: учеб.пособие / О. Ю. Ростовцева и [др.]; Краснояр. гос. торг. – экон. ин-т. – Красноярск, 2009. – 88 с.

40 Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций : метод. указания / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. О. П. Горячева, О. В. Конева. – Красноярск, 2010. – 78 с.

41 Юдина, Г.А. Аудит финансовых результатов деятельности строительных организаций : учеб.пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, С. А. Козлова. – Красноярск :Сиб. федер. ун-т, 2013. – 200 с.